



## Relationship between Accounting Information Quality and Operating Results of Small and Medium-sized Businesses in Bangkok

Sunisa Phusong, Duangkamol Chaiseesa and Jutathip Chansong

Faculty of Accountancy, Bangkok Thonburi University, Thailand

E-mail: [sunisa.phu@bkkthon.ac.th](mailto:sunisa.phu@bkkthon.ac.th), ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0005-3168-6222>

E-mail: [Duangkamol.dc@gmail.com](mailto:Duangkamol.dc@gmail.com), ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-8511-2268>

E-mail: [pimdora@yahoo.co.th](mailto:pimdora@yahoo.co.th), ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0004-1236-4060>

Received 01/04/2024

Revised 05/04/2024

Accepted 30/04/2024

### Abstract

**Background and Aims:** Small and medium-sized businesses are important businesses as engines of the country's economy. that comes from the grassroots or the general public conducting business to conduct business efficiently and successfully Entrepreneurs need to rely on quality accounting information as a supporting tool in their operations to be able to achieve their stated objectives. Therefore, the objectives of this research are: 1) to study the level of opinions on the quality of accounting information of small and medium-sized businesses; in Bangkok 2) to study the level of opinions on the performance of small and medium-sized businesses in Bangkok and 3) to study the relationship between the quality of accounting information and the performance of small and medium-sized businesses in Bangkok.

**Methodology:** The sample group used in this research is small and medium-sized business executives. In Bangkok Using Taro Yamane's formula for 400 cases, a simple random sampling method was used. The tool used in the research was a questionnaire. The statistics used to analyze the data were descriptive statistics, including percentages and standard deviations. Inferential statistics include an analysis of the Peirson correlation coefficient. and multiple regression analysis.

**Results:** 1) Level of opinion regarding the quality of accounting information Overall it was at a high level. It was found that the aspects related to decision-making have the highest level of opinions, respectively. 2) level of opinions about operating results Overall it was at a high level. It was found that the customer side had the highest level of opinion. 3) Results of the test of the Pearson correlation coefficient of independent and dependent variables. Overall, the quality of accounting information is at a high level





of relationship There is a correlation coefficient of  $r=0.896$  with a statistical significance of 0.01. The results of the test of the relationship of the multiple regression coefficients found that the independent variables include the aspect related to decision-making. Ability to compare Ability to verify It has a relationship and has a positive impact on the performance of small and medium-sized businesses. In Bangkok Statistically significant at the 0.05 level.

**Conclusion:** Accounting data quality has a relationship and impact on small and medium-sized business operations. In Bangkok In carrying out the work, the executives must face various problems. Therefore, it is necessary to rely on accounting information to help in management. especially related to decision-making comparability and the ability to verify So that executives can use the information to forecast or plan operations to achieve good performance in developing and improving the organization.

**Keywords:** Accounting Information Quality; Performance; Small and Medium-sized Businesses





## ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร

สุนิสา ภู่งศ์, ดวงกมล ชัยศรีษะ และ จุฑาธิป จันทร์ทรง

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

### บทคัดย่อ

**ภูมิหลังและวัตถุประสงค์:** ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นธุรกิจที่มีความสำคัญในฐานะกลไกขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ ที่มาจากรฐานรากหรือประชาชนคนทั่วไปประกอบธุรกิจ ซึ่งการดำเนินธุรกิจให้สามารถเกิดประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จได้นั้น ผู้ประกอบการจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพเพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนในการดำเนินงานให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ได้กำหนดไว้ ดังนั้นในการวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร 2) เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร และ 3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร

**ระเบียบวิธีการวิจัย:** กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ จำนวน 400 ราย ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าร้อยละ และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

**ผลการวิจัย:** 1) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด ตามลำดับ 2) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านลูกค้า มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด 3) ผลการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สันของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยภาพรวมคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี อยู่ในระดับความสัมพันธ์สูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์  $r=0.896$  อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุ พบว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**สรุปผล:** คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร ในการดำเนินงานของผู้บริหารต้องเจอกับปัญหาต่างๆ จึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูล





ทางการบัญชีมาช่วยในการบริหารงาน โดยเฉพาะความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความสามารถเปรียบเทียบได้ และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ เพื่อให้ผู้บริหารได้นำข้อมูลในการพยากรณ์หรือวางแผนการดำเนินงานให้ได้มา ซึ่งผลการดำเนินงานที่ดีในการพัฒนาและปรับปรุงองค์กร

**คำสำคัญ :** คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี; ผลการดำเนินงาน; ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

## บทนำ

ปัจจุบันสภาพสังคม เศรษฐกิจ การเมือง และเทคโนโลยี มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วภายใต้กระแสโลกาภิวัตน์ส่งผลให้เกิดการแข่งขันที่รุนแรงและเพิ่มขึ้น ธุรกิจต่างๆจำเป็นต้องมีการปรับตัวให้ทันกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป (นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร, 2565: 20) โดยเฉพาะธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) เป็นอีกหนึ่งภาคส่วนธุรกิจของไทยที่มีความสำคัญในฐานะกลไกขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ ในช่วงที่ผ่านมาพบว่าธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ต้องเผชิญความท้าทายจากเทคโนโลยีที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในกระบวนการผลิต การดำเนินธุรกิจ รวมถึงสภาพการแข่งขันจากโครงสร้างทางเศรษฐกิจและพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนไป อีกทั้งในปัจจุบันมีผู้ประกอบการรายใหม่เป็นจำนวนมากที่เริ่มดำเนินงานและพัฒนาตนเองสู่ธุรกิจขนาดใหญ่ ส่งผลให้ผู้ประกอบการของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) โดยเฉพาะบทบาทของผู้ประกอบการธุรกิจจำเป็นต้องมีความรู้ ความสามารถในหลายๆ ด้านในการบริหารธุรกิจด้วย (บุญทรศรณ คงแก้ว, โสพิศพิไล ทองใส, และอรรถัย ชำนาญกิจ, 2564: 161-162)

การประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ให้สามารถดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จได้นั้น นอกจากต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์ พัฒนาการผลิต และระบบการบริหารจัดการให้ทันตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว ผู้ประกอบการจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพ (ศิลาพร ศรีจันเพชร, 2564: 85-90) เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงาน และจากงานวิจัยในอดีตพบว่าส่วนใหญ่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ไม่ได้เห็นถึงความสำคัญของระบบบัญชีและข้อมูลทางการบัญชี จึงส่งผลให้มีปัญหาในเรื่องของแหล่งเงินทุน เนื่องจากไม่มีการทำบัญชีอย่างเป็นระบบ อีกทั้งส่งผลให้การตัดสินใจในการดำเนินงานของธุรกิจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร (โสพิศพิไล ทองใส และคณะ, 2565: 21-22) และอีกปัญหาหนึ่งที่สำคัญของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินธุรกิจ โดยเฉพาะความรู้เกี่ยวกับภาษีและบัญชีรวมถึงการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ดังนั้นการพัฒนาธุรกิจให้ประสบความสำเร็จตามบรรลุตฤประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จำเป็นต้องมีข้อมูลทางการบัญชีที่ดีเพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ วางแผน หรือควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง (ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, 2564: 2-3) เพื่อให้ทราบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และเพื่อประกอบการพิจารณาในเรื่องต่างๆ เมื่อธุรกิจมีการควบคุมทางการบัญชีที่เหมาะสมจะส่งผลให้ข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจมีคุณภาพ ความน่าเชื่อถือ ตลอดจนทำให้สามารถนำข้อมูล





ทางการบัญชีที่ได้มาใช้ตัดสินใจบริหารจัดการธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวัต เกตุวงศา, และวราวรรณ ชูวิรัช, 2564: 136-140)

ข้อมูลทางบัญชีที่จะให้ประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินและช่วยให้ผู้ประกอบการสามารถตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพควรมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3) การเปรียบเทียบกันได้ 4) การพิสูจน์ยืนยันได้ 5) ความทันเวลา และ 6) ความเข้าใจได้ (สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ถือเป็นเครื่องมือสนับสนุนที่มีความสำคัญอย่างมากต่อการดำเนินธุรกิจ สะท้อนถึงฐานะทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลอื่นๆ ที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจอย่างเหมาะสม ทั้งยังส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจอีกด้วย ผลการดำเนินงานเป็นอีกส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญต่อธุรกิจ ซึ่งทำให้ธุรกิจหรือองค์กรทราบว่าขณะนี้ประสบความสำเร็จเพียงใด และเป็นเครื่องพยากรณ์อนาคตองค์กรได้เป็นอย่างดีเพื่อการอยู่รอดและความมั่นคงของการประกอบธุรกิจ องค์กรและธุรกิจได้มีการกำหนดดัชนีวัดคุณภาพและวัดความสำเร็จของการดำเนินงาน ซึ่งในการวิจัยนี้ใช้แนวคิดการวัดผลแบบคุณภาพ ประกอบด้วย 1) ด้านการเงิน 2) ด้านลูกค้า 3) ด้านกระบวนการภายใน และ 4) ด้านการเรียนรู้และการพัฒนา (อิริยา ผ่องพิทยา และคณะ, 2565: 355-357) เพื่อเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จหรือความล้มเหลวในการดำเนินงานที่จะทำให้งานสามารถนำมาพิจารณาธุรกิจได้ตลอดเวลาว่า ณ เวลานั้นๆ ธุรกิจมีสถานะอย่างไร รวมทั้งช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมินว่าวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับความสำเร็จ นำมาใช้ในการพัฒนาธุรกิจ (ณัฐพัชร์ วรพงษ์พัชร์, และคณะ, 2563: 33-34) และให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กิจการได้กำหนดไว้

จากที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย เพื่อนำคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีไปใช้พัฒนาศักยภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการวางแผนระบบการดำเนินงานซึ่งนำไปสู่การมีผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทำให้เป็นธุรกิจที่สามารถเติบโตบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสบความสำเร็จได้อย่างยั่งยืนต่อไป

## วัตถุประสงค์การวิจัย





1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร
2. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร

### การทบทวนวรรณกรรม

#### 1. แนวคิดเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี (Accounting Information Quality) หมายถึง ผลลัพธ์ที่เกิดจากการดำเนินงานทางด้านการควบคุมทางการบัญชีเป็นสารสนเทศที่เก็บรวบรวมข้อมูลในการดำเนินงานของกิจการมาทำการบันทึก วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูล (ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวิที เกตุวงศา, และวราวรรณ ชูวิรัช, 2564: 142) ประกอบด้วย ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ 2 ลักษณะ โดยในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานประกอบไปด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ส่วนลักษณะเชิงคุณภาพเสริมประกอบไปด้วย ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความสามารถเข้าใจได้ และความทันเวลา (วณัพนธ์ ชื่นพิบูลย์, 2566: 186) (สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์, 2563) ดังนี้

#### 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) ได้แก่

1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจเปลี่ยนแปลงไปเมื่อทราบหรือไม่ทราบข้อมูลนั้น ทั้งนี้ข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นสามารถนำมาใช้ในกระบวนการพยากรณ์ผลลัพธ์ในอนาคตหรือที่เรียกกันว่า ข้อมูลนั้นมีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ (Predictive Value) โดยข้อมูลที่มีคุณค่าเพื่อการพยากรณ์ไม่จำเป็นต้องเป็นค่าพยากรณ์หรือค่าคาดการณ์ (Prediction/Forecast)

1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) กล่าวคือ ข้อมูลการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาสาระและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจแทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื่องจากในบางกรณีข้อมูลการเงินที่แสดงตามเนื้อหา สาระ และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจอาจแตกต่างไปจากข้อมูลการเงินที่แสดงตามรูปแบบทางกฎหมาย ทั้งนี้ข้อมูลการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน (Completeness) ความเป็นกลาง (Neutrality) และการปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error)



2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม แต่ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมไม่สามารถทดแทนลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานได้ ทั้งนี้ ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่

2.1) การเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกันสำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis)

2.2) การพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่นำเสนอ ทั้งนี้การพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ซึ่งการพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verification) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง

2.3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลการเงินจะมากขึ้น เมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ด้วยเหตุนี้บริษัทจำเป็นต้องจัดทำประมาณการทางบัญชีขึ้นมาเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินให้ทันเวลาก่อนที่ข้อมูลนั้นจะสูญเสียอิทธิพลในการตัดสินใจไป

2.4) ความเข้าใจได้ (Edit text) คือ ผู้ใช้ข้อมูลการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภทกำหนดลักษณะและนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่าผู้ใช้ข้อมูลการเงินต้องมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล รวมทั้งมีความขยันหมั่นเพียรที่จะศึกษาข้อมูลนั้น

## 2. แนวคิดเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงาน หมายถึง ผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานเชิงกลยุทธ์ของบริษัท โดยมีตัวชี้วัด (Key Performance Indicator: KPI) ช่วยติดตามผลการปฏิบัติงานซึ่งครอบคลุมการวัดผลทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงินให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามแผนที่กำหนดไว้ของบริษัท (ลักษณ์ คำชู, 2565: 65)

### ผลการดำเนินงานตามหลักดุลยภาพ (Balanced Scorecard: BSC)

การวัดผลการปฏิบัติงานแบบดุลยภาพ (Balanced Scorecard: BSC) เป็นแนวคิดที่พัฒนาขึ้นมาเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวัดผลงานที่ให้ภาพที่ชัดเจนรวดเร็วและยังสื่อไปถึงอนาคตอย่างเป็นตรรกะ สามารถรับรู้ถึงจุดแข็งจุดอ่อนของกิจการได้ตลอดเวลา (อิริยา ผ่องพิทยา และคณะ, 2565: 357)

แนวคิดเกี่ยวกับการวัดผลการดำเนินงานตามหลักคุณภาพ Balanced Scorecard เป็นแนวคิดที่เริ่มเป็นที่รู้จักและใช้กันอย่างแพร่หลายตั้งแต่ต้นทศวรรษที่ 1990 ทำให้หลักการและแนวคิดนี้ มีการวิวัฒนาการและพัฒนาไปอย่างต่อเนื่อง โดยเริ่มจาก Kaplan และ Norton ได้ศึกษาและสำรวจถึงสาเหตุของการที่ตลาดหุ้นของอเมริกาประสบปัญหาในปี 1987 และพบว่าองค์กรส่วนใหญ่ในอเมริกานิยมใช้แต่ตัวชี้วัดทางการเงินเป็นหลัก จึงได้เสนอแนวคิดในเรื่องของการประเมินผลองค์กร โดยแทนที่จะพิจารณาเฉพาะตัวชี้วัดทางการเงิน (Financial Indicators) ทั้งสองเสนอว่าองค์กรควรพิจารณาตัวชี้วัดใน 4 มุมมอง แทนที่จะพิจารณาเฉพาะในด้านทางการเงินเพียงอย่างเดียว (กฤษณะ จิระถาวรฤกษ์, 2562: 23-24)

Kaplan and Norton (1996) กล่าวว่า Balanced Scorecard: BSC เป็นเครื่องมือที่ทำหน้าที่เปลี่ยนแปลงพันธกิจ (Mission) และกลยุทธ์ (Strategy) เป็นชุดของการวัดผลการปฏิบัติงานที่มีส่วนช่วยกำหนดกรอบของระบบการวัดและการบริหารกลยุทธ์ที่ครอบคลุมประเด็นครบถ้วน ตัวเลขที่ได้จากการวัดจะทำหน้าที่วัดผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ครอบคลุมด้านต่างๆที่เกี่ยวข้องไว้ครบถ้วน โดยมุมมองทั้ง 4 ประกอบด้วย มุมมองด้านการเงิน (Financial Perspective) มุมมองด้านลูกค้า (Customer Perspective) มุมมองด้านกระบวนการภายใน (Internal Process Perspective) และมุมมองด้านการเรียนรู้และการพัฒนา (Learning and Growth Perspective)

1) มุมมองด้านการเงิน (Financial Perspective) กรวัดผลการปฏิบัติงานของกิจการที่แสวงหากำไรจะใช้ผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นหลักที่จะบ่งชี้ว่า กิจการประสบความสำเร็จหรือไม่ และเพื่อบอกผลงานและสถานภาพทางการเงินของบริษัทและที่สำคัญคือเป็นมุมมองที่สะท้อนความคาดหวังของผู้ถือหุ้นหรือผู้เป็นเจ้าของ

2) มุมมองด้านลูกค้า (Customer Perspective) ธุรกิจต่างๆได้ให้ความสำคัญกับลูกค้าเป็นหัวใจหลัก เพื่อตอบสนองความต้องการความพึงพอใจสูงสุดของลูกค้า เนื่องจากธุรกิจจะอยู่รอดได้เกิดมาจากลูกค้าซื้อสินค้าของธุรกิจ ดังนั้นดัชนีชี้วัดที่สำคัญที่จะวัดความสำเร็จของธุรกิจคือการที่ลูกค้ายังคงรักภักดีต่อธุรกิจ ในขณะที่เดียวกันถ้ามีการดำเนินการภายในไม่ได้อาจส่งผลทำให้ลูกค้าขาดความเชื่อมั่น ผลกำไรที่ได้รับบอณาตลาดลดลงได้ จะเห็นการที่องค์กรหรือบริษัทจะประสบความสำเร็จทางการเงินจะต้องมีรากฐานจากผลงานด้านลูกค้าที่ดี

3) มุมมองด้านกระบวนการภายใน (Internal Process) การที่ลูกค้าหรือผู้รับบริการจะบังเกิดความพึงพอใจ และกล่าวถึงองค์กรในทางที่ดีมาจากการที่เราสามารถสร้างผลงานด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการผลิตกระบวนการให้บริการ หรือแม้แต่กระบวนการสนับสนุนที่สำคัญๆ ได้อย่างเป็นเลิศ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกระบวนการในหน่วยงานที่ถือเป็นกลยุทธ์สำคัญ จึงเป็นกุญแจดอกใหญ่ที่จะนำไปสู่ความพึงพอใจของลูกค้า

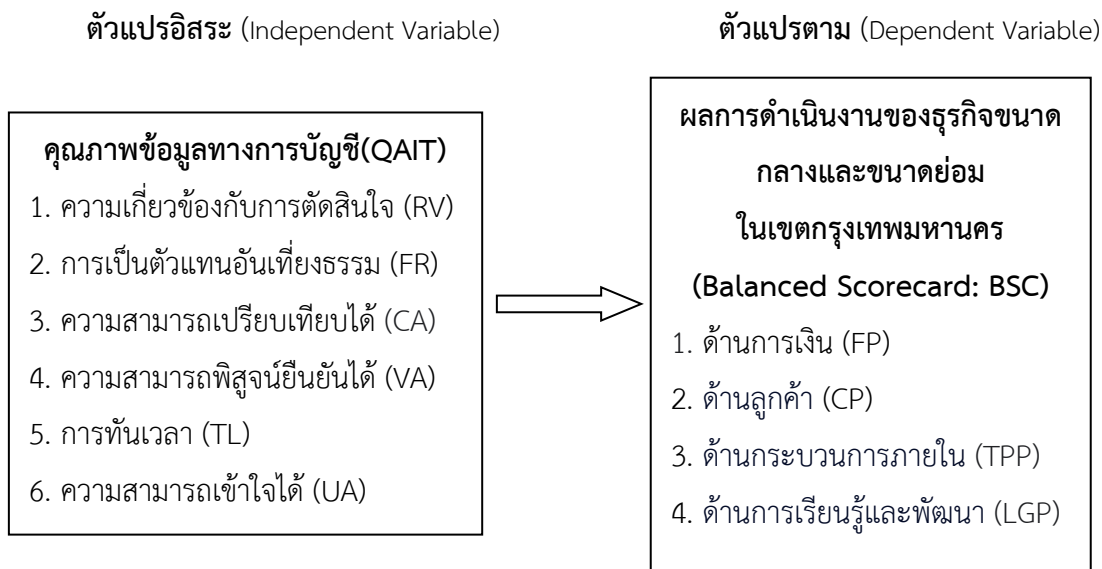
4) มุมมองด้านการเรียนรู้และการพัฒนา (Learning and Growth Perspective) การที่องค์กรจะสามารถสร้างผลงานด้านกระบวนการผลิตหรือให้บริการที่เป็นเลิศ ต้องการบุคลากรที่มีคุณภาพมีความรู้ความสามารถ ต้องการความคิดสร้างสรรค์ใหม่ๆ ต้องการการเรียนรู้ และวิจัยเพื่อสร้างผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ มุมมองด้านการวัดผล



เกี่ยวกับการเรียนรู้และทรัพยากรมนุษย์ จึงเป็นอีกมุมมองที่สำคัญและเป็นรากฐานของความสำเร็จในระยะยาว และอย่างยั่งยืนขององค์กร

### กรอบแนวคิดการวิจัย

จากแนวคิดและผลการศึกษาก่อนหน้านี้เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยสามารถกำหนดเป็นกรอบแนวคิดของการวิจัยได้ ดังนี้



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

### ระเบียบวิธีการวิจัย

การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงาน

#### ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 521,492 ราย (สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, 2565)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้ คือ ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยใช้วิธีการคำนวณ โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ (Yamane, 1973) จำนวน 400 ราย โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling)

**เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล:** เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วนดังนี้ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ประกอบการของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แบบสอบถามมีลักษณะปลายปิด (Close-ended Response Question) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง และประสบการณ์การทำงาน ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ได้แก่ ประเภทของกิจการ ระยะเวลาในการประกอบกิจการ จำนวนพนักงาน และรายได้ต่อปี ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 6 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ การทันเวลาและความสามารถเข้าใจได้ ซึ่งมีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยใช้เกณฑ์การกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินให้เลือกตามระดับความสำคัญเพียง 1 ระดับจากทั้งหมด 5 ระดับ และใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และพัฒนา ซึ่งมีลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) โดยใช้เกณฑ์การกำหนดค่าน้ำหนักของการประเมินให้เลือกตามระดับความสำคัญเพียง 1 ระดับจากทั้งหมด 5 ระดับ และใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) ส่วนที่ 5 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถาม เป็นลักษณะการแสดงความคิดเห็นปลายเปิด (Open Ended)

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยดำเนินการแจกแบบสอบถามให้แก่ผู้บริหารธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 400 คน และนำแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ก่อนนำไปประมวลผลและวิเคราะห์ข้อมูลในลำดับต่อไป
2. ผู้วิจัยได้ศึกษารวบรวมข้อมูลจากงานวิจัย บทความ เอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รายงาน ตำรา วารสารสิ่งพิมพ์ เอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนข้อมูลผ่านระบบอินเทอร์เน็ตและสร้างเครื่องมือวิจัยให้ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

### สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ เมื่อผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลเรียบร้อยแล้ว ทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาลงมาลงรหัส (Coding) สำหรับประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์ เพื่อประมวลผลด้วยโปรแกรม SPSS (Statistical Package for Social Sciences) โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้



1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ซึ่งเป็นสถิติที่ใช้ในการบรรยายหรืออธิบายลักษณะต่าง ๆ ของข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ โดยนำเสนอเป็นตารางความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

2. สถิติเชิงอนุมานในการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

### ผลการวิจัย

ผู้วิจัยนำเสนอผลการวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร ตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยในประเด็น ดังนี้

1. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

**ตารางที่ 1** ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี แสดงค่าเฉลี่ย  $\bar{X}$  และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D)

คุณภาพข้อมูลทางการบัญชี	$\bar{X}$	S.D	แปลผล
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV)	4.17	0.457	ระดับมาก
การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR)	3.97	0.622	ระดับมาก
ความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA)	3.96	0.519	ระดับมาก
ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA)	4.00	0.650	ระดับมาก
การทันเวลา (TL)	4.04	0.667	ระดับมาก
ความสามารถเข้าใจได้ (UA)	4.07	0.619	ระดับมาก
<b>รวม</b>	<b>4.03</b>	<b>0.589</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}=4.03$ , S.D=0.589) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาค่าเฉลี่ยน้อย พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ( $\bar{X}=4.17$ , S.D=0.457) รองลงมา ด้านความสามารถเข้าใจได้ คือ ( $\bar{X}=4.07$ , S.D=0.457) ด้านการทันเวลา ( $\bar{X}=4.04$ , S.D=0.667) ด้านความสามารถ





พิสูจน์ยืนยันได้ ( $\bar{X}$ =4.00, S.D=0.650) ด้านการเป็นตัวแทนอันที่ียงธรรม ( $\bar{X}$ =3.97, S.D=0.622) และด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ( $\bar{X}$ =3.96, S.D=0.519) ตามลำดับ

2.การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม  
**ตารางที่ 2** ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน แสดงค่าเฉลี่ย  $\bar{X}$  และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

ผลการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D	แปลผล
ด้านการเงิน (FP)	4.08	0.664	ระดับมาก
ด้านลูกค้า (CP)	4.28	0.603	ระดับมากที่สุด
ด้านกระบวนการภายใน (TPP)	3.85	0.387	ระดับมาก
ด้านการเรียนรู้และพัฒนา (LGP)	3.91	0.562	ระดับมาก
<b>รวม</b>	<b>4.08</b>	<b>0.554</b>	<b>ระดับมาก</b>

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ( $\bar{X}$ =4.08, S.D=0.554) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านเรียงลำดับค่าเฉลี่ยมากไปหาค่าเฉลี่ยน้อย พบว่า ด้านลูกค้า ( $\bar{X}$ =4.28, S.D=0.603) รองลงมา คือ ด้านการเงิน ( $\bar{X}$ =4.08, S.D=0.664) ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ( $\bar{X}$ =3.91, S.D=0.562) และด้านกระบวนการภายใน ( $\bar{X}$ =3.85, S.D=0.387) ตามลำดับ

3. การทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

**ตารางที่ 3** ผลการทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation) วิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ผลการดำเนินงานโดยภาพรวม





คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี	r	P-Value	แปล ความหมาย	ระดับ ความสัมพันธ์
ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV)	0.785	0.000**	สัมพันธ์	สูง
การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR)	0.907	0.000**	สัมพันธ์	สูง
ความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA)	0.569	0.000**	สัมพันธ์	ปานกลาง
ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA)	0.857	0.000**	สัมพันธ์	สูง
การทันเวลา (TL)	0.581	0.000**	สัมพันธ์	ปานกลาง
ความสามารถเข้าใจได้ (UA)	0.403	0.000**	สัมพันธ์	ต่ำ
<b>รวม</b>	<b>0.896</b>	<b>0.000**</b>	<b>สัมพันธ์</b>	<b>สูง</b>

\*\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน Pearson Correlation) ของตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม โดยภาพรวมคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี มีค่า P-Value เท่ากับ 0.000\*\* มีค่าน้อยกว่า 0.01 อยู่ในระดับความสัมพันธ์สูง มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์  $r=0.896$  และสามารถสรุปแยกตามตัวแปรได้ดังนี้

1. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.785
  2. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.907
  3. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.569
  4. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA) ความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.857
  5. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านการทันเวลา (TL) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.581
  6. คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ความสามารถเข้าใจได้ (UA) มีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานโดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และมีค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์เพียร์สัน เท่ากับ 0.403
4. การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)





**ตารางที่ 4** ผลทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients			Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
(Constant)	1.395	0.083		16.820	0.000*		
RV	0.373	0.026	0.557	14.371	0.000*	0.527	2.409
FR	0.042	0.026	0.062	1.605	0.109	0.529	1.375
CA	0.105	0.018	0.131	5.885	0.000*	0.683	1.463
VA	0.191	0.032	0.298	5.907	0.000*	0.534	3.481
TL	0.004	0.024	0.006	0.147	0.883	0.632	2.309
UA	-0.050	0.019	-0.055	-2.593	0.010*	0.762	1.312

R = .931 R<sup>2</sup> = .866 F = 323.939 P = 0.000\*

\*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า Tolerance และค่า Variance Inflation Factor (VIF) พบว่า ค่า Variance Inflation Factor (VIF) มีค่าอยู่ระหว่าง 1.312-3.481 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีระดับความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน และค่า Tolerance มีค่าอยู่ระหว่าง 0.527-0.762 ซึ่งมีค่าใกล้ 1 แสดงว่าไม่เกิดปัญหา Multicollinearity หมายความว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรอิสระอื่น

เมื่อพิจารณาการทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณ พบว่า ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (RV) มีค่า Sig.=0.000\* ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ (CA) มีค่า Sig.=0.000\* และด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (VA) มีค่า Sig.=0.000\* สามารถพยากรณ์ได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ด้านนี้ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน ส่วนด้านความสามารถเข้าใจได้ (UA) มีค่า Sig.=0.010\* มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (FR) มีค่า Sig.= 0.109 และด้านการทันเวลา (TL) มีค่า Sig.= 0.883 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.05 สามารถพยากรณ์ได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 2 ด้านนี้ ไม่มีความความสัมพันธ์หรือผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05





## อภิปรายผล

จากผลการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร

1. ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับระดับคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีระดับมากที่สุด ทั้งนี้เป็นเพราะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจนั้นสามารถนำไปใช้ เพื่อให้ทราบเหตุการณ์ในอนาคตและยังสามารถช่วยยืนยันหรือชี้ให้เห็นถึงผลของการประเมินในอดีต ให้ผู้ลงทุนสามารถนำข้อมูลผลการดำเนินงานในงบกำไร ขาดทุนสำหรับปีปัจจุบันมาเปรียบเทียบกับปีก่อนได้ และยังสามารถประเมินผลการดำเนินงานในอดีตและคาดการณ์ผลการดำเนินงานในอนาคตอีกด้วย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ (วนันพรณ์ ชื่นพิบูลย์, 2566) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีธุรกิจ SMEs มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีอยู่ในระดับมากทุกด้าน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ (ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, 2564) พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีโดยรวมอยู่ในระดับมาก ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกับกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ตามลำดับ

2. ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านลูกค้ำมีระดับมาก ทั้งนี้เป็นเพราะธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ให้ความสำคัญกับลูกค้ำเป็นหัวใจหลัก เพื่อตอบสนองความต้องการความพึงพอใจสูงสุดของลูกค้ำเพราะหากลูกค้ำเกิดความพึงพอใจในสินค้าและบริการ ลูกค้ำจะเกิดความจงรักภักดีและกลับมาใช้บริการใหม่ และสร้างความสัมพันธ์ที่ดีต่อลูกค้ำเสมอ จะเห็นการที่องค์กรหรือบริษัทจะประสบความสำเร็จทางการเงินจะต้องมีรากฐานจากผลงานด้านลูกค้ำที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัย (วิภาดา บุญประกอบ, 2562) พบว่า ผลการศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก ด้านลูกค้ำ ด้านกระบวนการภายใน ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ด้านการเงิน ตามลำดับ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ (อิริยา ผ่องพิทยา และคณะ, 2565) พบว่า ด้านลูกค้ำ จัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุดความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของผู้ประกอบธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในภาพรวมจัดอยู่ในเกณฑ์มากที่สุดโดยเรียงตามลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ ด้านลูกค้ำ ด้านการเรียนรู้และพัฒนา ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเงิน

3. ผลการศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบของคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ทั้ง 6 ด้านอยู่ในระดับความสัมพันธ์สูง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้าน





การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์ระดับสูง ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านการทันเวลา มีความสัมพันธ์ระดับปานกลาง และด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์ระดับต่ำ ทั้งนี้เพราะการจัดทำข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพสามารถช่วยให้ผู้บริหารสามารถรู้ทิศทางเกี่ยวกับฐานะทางการเงิน และสามารถนำข้อมูลต่างๆ ที่มีความถูกต้องมาประเมินผลการดำเนินงานของธุรกิจได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ (บุญยพรรณ คงแก้ว, โสพิศพิไล ทองใส และอรทัย ชำนาญกิจ, 2564) พบว่า โดยภาพรวมคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารอยู่ในระดับสูง อย่างมีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน ด้านความสามารถเข้าใจได้ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบหรือสวนทางต่อผลการดำเนินงาน ด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านการทันเวลา ไม่มีความสัมพันธ์หรือผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน อาจเนื่องจากว่าในการดำเนินงานของผู้บริหารต้องเจอกับปัญหาต่างๆ จึงจำเป็นต้องอาศัยข้อมูลทางการบัญชีมาช่วยในการบริหารงาน ซึ่งข้อมูลทางการบัญชีที่มีคุณภาพมีความสำคัญและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้รายงานทางการเงินอย่างมาก เพราะต้องใช้ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินธุรกิจในแต่ละวัน และงบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลาเดียวกัน อีกทั้งสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการพิจารณาแผนการดำเนินงาน ซึ่งส่งผลต่อการดำเนินงานขององค์กรให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย สอดคล้องกับงานวิจัยของ (โสพิศพิไล ทองใส และคณะ, 2565) พบว่า คุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ และด้านความสามารถเข้าใจได้มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs โดยภาพรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 และ 0.05

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะที่ได้จากการศึกษาในครั้งนี้

1. ผู้บริหารควรตระหนักและให้ความสำคัญในการนำข้อมูลทางการบัญชีตามลักษณะเชิงคุณภาพไปใช้ในการวางแผนนโยบายของกิจการ วางแผนการดำเนินงาน เพื่อทำให้องค์กรมีประสิทธิผลและการดำเนินงานที่ดีขึ้น และสามารถวางแผนการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด
2. การวิจัยนี้สามารถนำไปเป็นข้อมูล เพื่อการพัฒนาธุรกิจให้เกิดประโยชน์เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้เข้าร่วมทั้งใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนแนวทางการพัฒนาระบบการจัดการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม





### ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ควรมีการกำหนดตัวแปรหรือปัจจัยอื่นๆในการศึกษาที่แตกต่างออกไป เพื่อเปรียบเทียบการศึกษาคุณภาพข้อมูลทางบัญชี และผู้บริหารธุรกิจที่ต่างประเภทกัน เพื่อให้มีความสนใจมากยิ่งขึ้น
2. ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบอื่นๆ นอกจากแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึกเพื่ออธิบายและให้เหตุผลสนับสนุนผลการวิจัยเพิ่มเติม

### เอกสารอ้างอิง

- กฤษณะ จิระถาวรฤกษ์. (2562). *ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงาน ของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล*. การศึกษาค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ณัฐพัชร์ วรพงษ์พัชร, รัฐนันท์ พงศ์วิริทธิ์ธร, สาลินี ชัยวัฒน์พร, และเบญญาภา กันทะวงศ์วาร. (2563). ลักษณะองค์การที่เป็นเลิศที่มีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือของประเทศไทย. *วารสารปัญญาภิวัฒน์*, 12(1), 33-34.
- ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวิดี เกตุวงศา และ วรารวรรณ ชูวิรัช. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมทางการบัญชีกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี ของธุรกิจโลจิสติกส์ในประเทศไทย. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 13(1), 136-142.
- ณัฐนันท์ อุบลครุฑ, กฤตยาวิดี เกตุวงศา, และวรารวรรณ ชูวิรัช. (2564). The Relationship between Accounting Control and Accounting Information Quality of Logistics Businesses in Thailand. *Journal of Accountancy and Management*, 13(1), 138–150. Retrieved from <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/mbs/article/view/241356>
- นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ และ ศิริวรรณ เพชรไพร. (2565). ผลกระทบของการประยุกต์ใช้ข้อมูลการบัญชีบริหารเชิงรุกที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในจังหวัดนครพนม. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ*, 9(1), 20.
- บุญยพรรณ คณแก้ว, โสพิศพิไล ทองใส, และอรทัย ชำนาญกิจ. (2564). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารธุรกิจห้างหุ้นส่วน ในตำบลปากแพรง อำเภอทุ่งสง จังหวัดนครศรีธรรมราช. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*, 10(1), 161-162.
- ลักขณา คำชู. (2565). ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่*, 16(1), 63-76.
- วันนพรรณ ชื่นพิบูลย์. (2566). การศึกษาสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและประสิทธิภาพการตัดสินใจของธุรกิจ SMEs ในเขตจังหวัดขอนแก่น. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม*, 13(3), 186.



- วิภาดา บุญประกอบ. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพและความเหมาะสมของระบบสารสนเทศทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในจังหวัดปทุมธานี. การค้นคว้าอิสระ มหาวิทยาลัยมงคลธัญบุรี.
- ศิลปพร ศรีจันทเพชร. (2564). ข้อมูลทางการบัญชีกับการบริหารธุรกิจ. “สรรพากรสารัน” มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 68(7), 85-90.
- สภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2563). ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน). Retrieved from: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/oP09UneJ7r.pdf>
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2565). สถิติข้อมูลผู้ประกอบการ SME ในแต่ละพื้นที่จังหวัด. Retrieved from: <https://www.smebigdata.com/view-dashboard/smeprovince>.
- โสพิศพิไล ทองใส, พัชรี พระสงฆ์, สุภาพร กังจี้, อารยา แก้วคง และเฉลิมเกียรติ รุ่งเล็ก. (2565). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีกับผลการดำเนินงานของธุรกิจ SMEs ในเขตภาคใต้. วารสารวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา, 1(1), 21-22.
- อิริยา ผ่องพิทยา ภัควัฒญ์ ภาณีตพิเชฐวงศ์, ณัชชา ธาตรีรัตนนท์, กฤษฎาภรณ์ และลาวัลย์ ต้นสกุลรุ่งเรือง. (2565). ปัจจัยด้านนวัตกรรมทางธุรกิจในยุคดิจิทัลส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี. วารสารนวัตกรรมการจัดการศึกษาและการวิจัย, 5(2), 355-357.
- Kaplan, R.S., & Norton, D.P. (1996). *The Balanced Scorecard: Translating Strategies into Action*. Boston: Harvard Business School Press.
- Yamane, T. (1973). *Statistics an introductory analysis*. New York: Harper and Row Publication.

